

3 1761 120610316

CAJON  
RU  
-T-13

Ontario

# Tax Information Bulletin

Ministry of Finance

## VOLUNTARY DISCLOSURE

### VOLUNTARY COMPLIANCE

Voluntary compliance is the basic principle under which Ontario's tax system operates. The Ministry acknowledges the importance of voluntary disclosure in this process by not prosecuting individuals or corporations who voluntarily approach the Ministry of Finance to correct problems in their past reporting or dealings with the Ministry.

### POLICY

It is the policy of the Ontario Ministry of Finance that any corporation or individual, who voluntarily discloses a violation of a statute administered by the Ministry of Finance, be allowed to settle any related debt by making full payment including interest.

If the above condition is met, the Ministry will not prosecute or impose civil penalties for gross negligence, wilful evasion, or late filing. The identity of an individual or corporation making a voluntary disclosure will be held in strict confidence as are all matters between the Ministry and its clients.

### POLICY APPLICATION

The following conditions must be met when a corporation or an individual makes a voluntary disclosure:

- 1.) **VOLUNTARY.** The disclosure must be voluntary. The disclosure will not be considered voluntary if it was motivated by an upcoming audit or investigation. In such a case, protection under the policy will not apply.
- 2.) **DISCLOSURE.** Full and accurate reporting of all information relating to the voluntary disclosure is the responsibility of the corporation or individual involved. As well, the party making the disclosure will be responsible for any costs related to submissions, calculations, schedules or other relevant information.

Minor errors or omissions in the disclosure will be ignored; however, material errors and omissions may be considered to be further attempts to deceive the Ministry and result in withdrawal of immunity.

- 3.) **VERIFICATION.** Voluntary disclosures will be verified at the Ministry's discretion. Full cooperation with the Ministry is expected by making all books of account, records and documents available upon request and by answering questions which may arise. Failure to cooperate fully may result in the loss of protection under the policy.

4.) **PAYMENT.** The Ministry expects payment of the total amount due upon disclosure. In exceptional circumstances, the posting of security and instalment payments may be considered.

5.) **PROCESS.** A voluntary disclosure may be made by contacting the relevant branch of the Ministry of Finance, or by calling the Ministry's multilingual Information Centre toll-free from anywhere in Ontario. It is in the disclosing party's interest to contact the Ministry as soon as possible to discuss the matter. For further information please call:

- All areas 1-800-263-7965
- French language enquiries 1-800-668-5821
- Telecommunication device for the deaf (TDD) 1-800-263-7776

6.) **INTENT.** The Ministry wishes to encourage voluntary compliance with the tax and grant statutes it administers. All **bona fide** voluntary disclosures will be favourably received by the Ministry.

This policy applies to the following statutes administered by the Ontario Ministry of Finance:

(a) The Corporations Tax Act	(i) Retail Sales Tax Act
(b) The Gasoline Tax Act	(j) Race Tracks Tax Act
(c) Mining Tax Act	(k) Employer Health Tax Act
(d) Fuel Tax Act	(l) Income Tax Act
(e) Tobacco Tax Act	(m) Ontario Guaranteed Annual Income Act
(f) Land Transfer Tax Act	(n) Ontario Home Ownership Savings Plan Act
(g) Provincial Land Tax Act	(o) Small Business Development
(h) Succession Duty Supplementary Provisions Act, 1980	Corporations Act
	(p) Employee Share Ownership Plan Act



(a) <i>Loi sur l'imposition des corporations</i>	(b) <i>Loi de la taxe sur l'essence</i>	(c) <i>Loi de l'impôt sur l'exploitation minière</i>	(d) <i>Loi de la taxe sur les carburants</i>	(e) <i>Loi de la taxe sur le tabac</i>	(f) <i>Loi de la taxe sur les droits de cessation immobilière</i>	(g) <i>Loi sur l'impôt foncier provincial</i>	(h) <i>Succession Duty Supplementary Act, 1980</i>	(i) <i>Loi sur la taxe de vente au détail</i>	(j) <i>Loi de la taxe sur le parti mutuel</i>	(k) <i>Loi sur l'impôt prélevé sur les employeurs</i>	(l) <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i>	(m) <i>Loi sur le revenu annuel garanti en Ontario</i>	(n) <i>Loi sur le régime d'épargne-logement de l'Ontario</i>	(o) <i>Loi sur les compagnies pour l'expansion des petites entreprises</i>	(p) <i>Loi sur le régime d'actionnariat des employés</i>
--	---	--	--	--	---	---	--	---	---	---	---	--	--	--	--

Cette politique s'applique aux lois suivantes administrées par le ministre des Finances de l'Ontario :

divulgation volontaire de bonne foi reçue par un accès à l'information favorable de la part du ministre.

6.) INTENTION. Le ministre désire encourager le respect volontaire des lois fiscales qu'il administre. Toute

• Services en français	1-800-668-5821	pour personnes sourdes
• Services multilingues	1-800-263-7965	Appareils de télécommunications

amples renseignements, composer l'un des numéros suivants :

communiquer dès que possible avec le ministre des Finances afin de discuter de la question. Pour de plus renseignements multilingue partout en Ontario. Il est dans l'intérêt de la partie divulguatrice de

s'adresser à la direction concerne du ministre des Finances, ou appeler sans frais le Centre de

3.) PROCESSUS. Tout particulier ou toute compagnie désirant effectuer une divulgation volontaire peut

verserments échelonnés.

4.) PAIEMENT. Le ministre exige, au moment de la divulgation, le paiement de la totalité du montant du

collaborer pourrait entraîner l'abolition de toute protection en vertu de la présente politique.

3.) VERIFICATION. Les divulgations volontaires se portent vérifiées, à la discrédition du ministre. On doit dossier son entière collaboration au ministre en fournisant sur demande tous les livres de comptes,

Les erreurs ou omissions substantielles peuvent être considérées comme d'autres ragons d'essayer de tomper encore le ministre et entraîner le retrait de l'immunité.

2.) DIVULGATION. Il incombe à la compagnie ou au particulier concerné de fournir un rapport complet et précis de toute l'information relative à la divulgation volontaire. De même, la partie divulgateuse doit assumer tous frais inhérents à la soumission de la divulgation, aux calculs nécessaires, aux annexes ou autres renseignements pertinents.

1.) VOLONTAIRE. La divulgation doit être entièrement volontaire. Un tel acte n'est pas considéré comme volontaire si il est motivé par une vérification ou une enquête immobilière, auquel cas la présente politique ne prévoit aucune forme de protection.

Tout particulier ou toute compagnie qui se soumet à une divulgation volontaire doit respecter les critères suivants:

## APPLICATION DE LA POLITIQUE

rapports entre le ministre et ses clients.

compagnie qui choisit la divulgation volontaire reste strictement confidentielle, comme d'ailleurs tous les autres particuliers civils pour négociance grave ou évasion volontaire. L'identité d'un particulier ou d'une

Si cette condition exigée est remplie, le ministre n'intentera aucune poursuite judiciaire et n'imposera

dette afférente en effectuant un paiement intégral, y compris les intérêts inclus.

qui divulgue volontairement une infraction à une loi administrative par le ministre des Finances, de régler toute la compagnie de l'Ontario à pour politique de permettre à toute compagnie ou tout particulier

## POLITIQUE

régler les problèmes rencontrés dans leurs rapports antérieurs avec le ministre.

particuliers ou les compagnies qui font volontairement des démarques auprès du ministre des Finances pour toute l'importance de la divulgation volontaire dans ce processus, et se garde d'intenter des poursuites contre les

Le système fiscal de l'Ontario se fonde sur le principe de base du respect volontaire. Le ministre reconnaît

## RESPECT VOLONTAIRE

### DIVULGATION VOLONTAIRE

Ministère des Finances

**fiscale**  
**d'information**  
**Bulletin**  
**© Ontario**